

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN  
KOMISARIS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Penyelesaian Program Pendidikan  
Sarjana Akuntansi



Oleh:

**JOSEF ANCHIETA SABU**  
**2015310068**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2019**

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN  
KOMISARIS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN**

Diajukan Oleh :

**JOSEF ANCHIETA SABU**

**NIM : 2015310068**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 12-8-2019



**(Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., MM.)**  
**(07010560402)**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN  
KOMISARIS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN**

Disusun Oleh

**JOSEF ANCHIETA SABU**

**NIM : 2015310068**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 16 Agustus 2019

Tim Penguji

**Ketua : Dr. Kautsar R. S. MSA. AK. BKP., SAS. CA.**

**Sekretaris : Dra. Nur Suci L. Mei Murni, Ak., M.M.CA.**

**Anggota : Dr. Nanang Shonhadji, S.E, AK., M.SI., CA., CIBA., CMA**





## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Josef Anchieta Sabu  
Tempat, Tanggal Lahir : Kupang, 09 Juni 1997  
N.I.M : 2015310068  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Akuntansi Perbankan  
J u d u l : Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas terhadap Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*) pada Perusahaan Perbankan

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,  
Tanggal : 27-9-2019



(Dra. Nur Suci L. Mei Murni, Ak., MM.CA)  
(07010560402)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi  
Tanggal :



(Dr. Nanang Shonhadji, S.E, AK., M.Si., CA., CIBA., CMA)  
(0731087601)

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **MOTTO :**

*“Serahkanlah hidupmu kepada Tuhan dan percayalah kepadanya, dan Ia akan bertindak” (Mazmur 37:5)*

### **PERSEMBAHAN :**

Karya tulis ini saya persembahkan kepada.....

**TUHAN YESUS KRISTUS DAN BUNDA MARIA**, yang telah memberikan kasih penyertaan, perlindungan, kesehatan, kelancaran, kemudahan, serta segalanya dalam kehidupan saya, sehingga saya dapat menyelesaikan studi tepat pada waktunya.

**KEDUA ORANG TUA DAN KAKA**, yang selalu mendukung dan mendoakan saya dimanapun saya berada. Terima kasih tak terhingga untuk Bapa Aloysius Sabu, Mama Theresia S. Tas’au dan abang Evodius L. Sabu. Karena tanpa kalian saya mungkin tidak bisa sampai ke tahap ini. Semoga selalu sehat dan diberikan umur panjang, agar bisa mendampingi anak dan adikmu ini sampai ke tahapan selanjutnya.

**KELUARGA BESAR**, yang senantiasa mendukung dan mendoakan saya dimanapun saya berada. Terima kasih untuk (Alm) Ba’i Paulus Yosef Haki, (Alm)

Nenek Maria Nanu, (Alm) Nenek Yosefina Ma'u, (Alm) Opa Bruder Amandus Taka, (Alm) Nenek Kletus Mite, (Alm) Bapa Pius Purap, Bapa Finus, Bapa Rius , Mama Ninik, Julio, Bapa Kanis, Ma Eci, Om Maxi, Ma Fin, Om Ferry ,Tanta None, Om Pace, Om Eman, Ma Elda, Tanta Tina, Tanta Merry, Tanta Geno, Tanta Lisa, Rayen , Rio, Eto, Oni, Nona Lia, Nona Ria, Ka Len, Ka Hery, Deny, Tika, Marvel , Noan Purab, Gnr, Vivi, Edel, Om Domi, Guido, (Alm) Tanta Enggi, Abang Zleep, Ka Lipur, Ino . Terima kasih untuk semua dukungannya dan doa untuk ine selama ini, semoga selalu sehat dan berada dalam perlindungan Tuhan Yesus. I Love You.

**IBU NURSUCI**, yang sudah membimbing saya selama pengerjaan skripsi ini sampai selesai, Terima Kasih banyak mama untuk arahan dan masukannya selama ini.

**TEMAN-TEMAN SERTA SAUDARA TERBAIK SEPERJUANGAN.**

Teruntuk teman-teman seperjuangan dari awal masuk kuliah Inne (*The Role Mode*), Erik (*The tractor*), Kak Frangky (*The Flankers*), Petra (*The Batasibu*), Devi, Ella, Raffy, Cici, Fabio ganteng-ganteng serigala, Enol. Terima kasih sudah jadi partner terbaik semasa kuliah, sudah mau direpotkan, dan selalu mau berbagi informasi, suka, duka satu sama lain sampai detik ini. Untuk teman-teman bermain Itin, Cindy, Ayunda, Nelly, Efen, Pa Dedy, Ronny, Wawan, Pater Noken, Angua Arto, Diks Srin, Dean, AMAnesh, Edo, Apo,Vonny, Akram, Alwy

Ora, Putra, Zammy, Fardy, Dio dan teman-teman yang lainnya, terima kasih banyak berkat kalian kuliah bisa lebih berwarna dan mengesankan. Untuk bapak ibu serta teman-teman kos , Ka Bima, Ema Ka'e Johaness Mite Runtuboy, Om Owen dan yang tersayang (Alm) Kaka Paul Eleanor terima kasih sudah jadi teman satu rumah yang saling mengerti, membantu dan menghargai satu sama lain. Untuk Keluarga di Sie Kerohanian Kristen (SKK) Iren, Olin, Iben, Lasma, Nadya, Debora, Ery, Noel, Yustin, Ardi, Laura, Echa, Tika, Ikhe, Gianly, serta adek-adek 2017 & 2018 Aldo, Tinsa, Verin, Emy, Anggi, Sesi, Iren, Lia, Yolanda, Hana, Adytia, Arly, Ivon terima kasih sudah mau bekerja sama di SKK, semoga kita bisa sama-sama bertumbuh dalam iman dan tetap setia melayani Tuhan serta belajar berproses menjadi lebih baik lagi kedepannya. Untuk teman-teman bimbingan skripsi Nissa, Hafids, Irsyad, Atus, Dinda, Mai'l terima kasih buat kalian yang sudah mau bertukar informasi, berbagi ilmu selama proses penyusunan skripsi ini, semoga lekas sukses dan meraih apa yang dicita-citakan. Teruntuk kakak serta abang terbaik, Ka Edhom, Ka Gerry, Ka Andre, Ka Aldo, Ka Tino, Ka Ade, Ka Sally, Ka Charles, Ka Endo, Ka Meggy, Ka Chaty, Ka Sinye, Ka Abraham, Ka Ardhy, Ka Capung, Ka Dewi, Ka Ira, Ka Jenny, Ka Ochin, Ka Oan, Ka Laura, Ka Nona, Ka Odang, Ka Nano, Ka Saldy, Ka Astrid, Ka Ivo, Ka Kristin, Ka Rendy, Om Don't, Ka Antroz, Ka Tree, Ka Saldy, Ka Lee, Izto dan teman-teman Kupang FC Surabaya, Squad Boring Malang, Atoin Meto FC, dan Nineties FC terima Kasih atas segalanya karena sudah mau membantu hingga sekarang. Semoga sukses juga buat kita semua. Untuk yang terkasih Nona Ayu Wardhani terima kasih banyak sudah mau direpotkan selama ini, sudah

banyak sabar, sudah setia menemani dari awal sampai sekarang ini, semoga Tuhan selalu menyertai dan melindungi agar sukses dalam segala hal . Intinya terima kasih teman-teman, kakak2, dan adek2, yang sudah menemani dan mewarnai masa kuliah saya, semoga sukses selalu kedepannya. God Bless and I love You all.





## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan ramhat dan kasih-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul **“PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN KOMISARIS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (TAX AVOIDANCE) PADA PERUSAHAAN PERBANKAN”** dengan baik dan lancar.

Skripsi ini disusun dan dibuat untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program pendidikan strata satu jurusan akuntansi di STIE Perbanas Surabaya. Dalam penulisan skripsi ini, peneliti telah banyak mendapatkan bantuan dari banyak pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kaih kepada yang saya hormati:

1. Ibu Dra. Nur Suci I. Mei Murni, Ak., M.M.CA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, saran, dan waktu kepada peneliti selama penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Yudi Sutarso. SE., M.Si. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Riski Aprillia Nita, SE.,MA. Selaku Dosen wali yang telah memberikan arahan dan saran kepada peneliti selama menjalani studi di STIE Perbanas Surabaya.

4. Bapak Dr. Kautsar R.S. MSA. AK. BKP., SAS. CA. dan Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E, AK., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku dosen penguji yang telah memberi banyak masukan dan perbaikan terkait penelitian yang dilakukan.
5. Bapak dan Ibu Dosen beserta civitas akademika STIE Perbanas Surabaya.
6. Staf perpustakaan STIE Perbanas Surabaya.

Peneliti mengakui bahwa skripsi ini tidak lepas dari kekurangan, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran demi kemajuan dan kebaikan bersama terlebih bagi peneliti. Akhir kata semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan inspirasi bagi pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 11 Oktober 2019

Josef Anchieta Sabu

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN .....	 1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	9
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
1.5. Sistematika Penulisan .....	10
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	 12
2.1 Penelitian Terdahulu .....	12
2.2 Landasan Teori .....	23
2.3 Kerangka Pemikiran .....	35
2.4 Hipotesis Penelitian .....	36
 BAB III METODE PENELITIAN.....	 37
3.1 Rancangan Penelitian.....	37
3.2 Batasan Penelitian.....	37
3.3 Identifikasi Variabel .....	38
3.4 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	38
3.5 Populasi dan Teknik Pengambilan Sampel.....	41
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	41
3.7 Teknik Analisa Data .....	42
 BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	 47
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	47
4.2 Analisis Data.....	49
4.3 Pembahasan .....	73
 BAB V KESIMPULAN.....	 81
5.1 Kesimpulan .....	81

5.2 Keterbatasan.....	82
5.3 Saran .....	83

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN





## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian	23
Tabel 4.1 : Seleksi Sampel	50
Tabel 4.2 : Statistik Deskriptif <i>Tax Avoidance</i>	52
Tabel 4.3 : Statistik Deskriptif Komite Audit	55
Tabel 4.4 : Statistik Deskriptif Kepemilikan Institusional	57
Tabel 4.5 : Statistik Deskriptif Dewan Komisaris	60
Tabel 4.6 : Statistik Deskriptif Ukuran Perusahaan	62
Tabel 4.7 : Statistik Deskriptif Profitabilitas	64
Tabel 4.8 : Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Sebelum Outlier	67
Tabel 4.9 : Hasil Uji <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Setelah Outlier	67
Tabel 4.10 : Ringkasan <i>Outlier</i>	68
Tabel 4.11 : Uji Multikolinearitas	68
Tabel 4.12 : Uji Autokorelasi	70
Tabel 4.13 : Uji Heterokedastisitas	71
Tabel 4.14 : Analisis Regresi Berganda	72
Tabel 4.15 : Hasil Uji Koefisien Determinasi	74
Tabel 4.16 : Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	75
Tabel 4.17 : Rangkuman Hasil Pengujian Hipotesis	77

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 : Rata-rata <i>Tax Avoidance</i>	53
Gambar 4.2 : Rata-rata Komite Audit	56
Gambar 4.3 : Rata-rata Kepemilikan Institusional	58
Gambar 4.4 : Rata-rata Dewan Komisaris	61
Gambar 4.5 : Rata-rata Ukuran Perusahaan	63
Gambar 4.6 : Rata-rata Profitabilitas	65

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Perusahaan Sampel

Lampiran 2 : Data Sampel Sebelum Outlier

Lampiran 3 : Data Sampel Setelah Outlier

Lampiran 4 : Tabulasi Data Variabel Dependen (*Tax Avoidance*)

Lampiran 5 : Tabulasi Data Variabel Independen (Komite Audit)

Lampiran 6 : Tabulasi Data Variabel Independen (Kepemilikan Institusional)

Lampiran 7 : Tabulasi Data Variabel Independen (Dewan Komisaris)

Lampiran 8 : Tabulasi Data Variabel Independen (Ukuran Perusahaan)

Lampiran 9 : Tabulasi Data Variabel Independen (Profitabilitas)

Lampiran 10 : Hasil Output *spss*

**INFLUENCE OF AUDIT COMMITTEE INSTITUTIONAL OWNERSHIP,  
BOARD, COMMISSIONERS SIZE OF THE COMPANY, AND  
PROFITABILITY ON TAX AVOIDANCE IN  
BANKING COMPANIES**

**Josef Anchieta Sabu**  
**STIE Perbanas Surabaya**  
[yoansabu@gmail.com](mailto:yoansabu@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of audit committee, institutional ownership, board of commissioners, company size, and profitability (ROA) on tax avoidance in banking companies. The population in this study uses conventional banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) during the 2016-2018 period. The sampling technique uses purposive sampling technique and produces a sample of 112 companies. Data analysis techniques used are descriptive statistical analysis, classic assumption tests, multiple linear regression analysis, and hypothesis testing. Based on research results show that the audit committee, institutional ownership, the board of commissioners, the size of the company has no effect on tax avoidance. While the profitability variable (ROA) affects the tax avoidance .*

*Keywords: Tax Avoidance, Audit Committee, institutional ownership, Board of Commissioners, Company Size, Profitability.*



**PENGARUH KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DEWAN  
KOMISARIS, UKURAN PERUSAHAAN DAN PROFITABILITAS  
TERHADAP PENGHINDARAN PAJAK (*TAX AVOIDANCE*)  
PADA PERUSAHAAN PERBANKAN**

**Josef Anchieta Sabu**  
**STIE Perbanas Surabaya**  
[yoansabu@gmail.com](mailto:yoansabu@gmail.com)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan, dan profitabilitas (*ROA*) terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*) pada perusahaan perbankan. Populasi dalam penelitian ini menggunakan perusahaan perbankan konvensional yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2016-2018. Teknik pengambilan sampel menggunakan teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sampel berjumlah 112 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif, uji asumsi klasik, analisis regresi linear berganda, dan pengujian hipotesis. Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan bahwa komite audit, kepemilikan institusional, dewan komisaris, ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*). Sedangkan variabel profitabilitas (*ROA*) berpengaruh terhadap penghindaran pajak (*tax avoidance*).

**Kata kunci:** Penghindaran pajak (*Tax Avoidance*), Komite Audit, kepemilikan institusional, Dewan Komisaris, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas.